



UNIONE COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

Provincia di Modena

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI**

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Manicardi

E
UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0002401/2024 del 23/01/2024 Firmatario: DANIELA MANICARDI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 23 gennaio 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 23.01.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Manicardi

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	16
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	16
INDEBITAMENTO	18
ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
PNRR.....	20
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	21
CONCLUSIONI	22

PREMESSA

La sottoscritta **DANIELA MANICARDI**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. **27** del **29.11.2023**;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data **19.01.2024** lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta dell'Unione in data **17.01.2024** con delibera n. **3**, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data **22.01.2024** in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Unione dei comuni registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 119.651 abitanti così suddivisa per comuni:

N° ABITANTI	01/01/2023
Fiorano Modenese	16.902
Formigine	34.595
Frassinoro	1.742
Maranello	17.422
Montefiorino	2.093
Palagano	2.062
Prignano s/Secchia	3.794
Sassuolo	41.041
totale 8 COMUNI	119.651

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico inizialmente era stata costituita tra i Comuni di Fiorano Modenese, Formigine, Maranello, Prignano sulla Secchia e Sassuolo con deliberazione consiliare n. 3 del 07/09/2011;

I Comuni di Montefiorino, Frassinoro e Palagano, invece, facevano parte dell'Unione dei Comuni Montani Valli Dolo, Dragone e Secchia costituita con deliberazione consiliare n. 4 del 09/09/2009 e che derivava dalla soppressione della Comunità Montana Appennino Modena Ovest.

A seguito dell'entrata in vigore della L.R. 21/2012 e all'approvazione del programma di Riordino Territoriale che vedeva l'ambito ottimale in quello "Sassolese" corrispondente al già "Distretto Sanitario" e composto da tutti gli 8 comuni, si decise di costituire un'unica Unione al fine di perseguire gli obiettivi di miglioramento, efficientamento e di riduzione dei costi dei relativi servizi comunali ed esercitare le ulteriori funzioni che si rendevano necessarie a livello territoriale dallo Stato e dalla Regione.

Con atto di consiglio n. 4 del 31/03/2014 fu deliberata la fusione dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico (costituita dai comuni di Fiorano Modenese, Formigine, Maranello, Prignano sulla Secchia e Sassuolo) mediante incorporazione con l'Unione dei Comuni Montani Valli Dolo Dragone e Secchia (costituita dai comuni Frassinoro, Montefiorino, e Palagano) approvando l'atto costitutivo e lo statuto.

La fusione per incorporazione dell'Unione dei Comuni Montani Valli Dolo, Dragone e Secchia nell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ebbe decorrenza dal 01 Maggio 2014 stabilendo che l'Unione del Distretto Ceramico subentrava in via automatica senza soluzione di continuità nelle gestioni associate relative alle funzioni che l'Unione di Comuni Montani Valli Dolo, Dragone e Secchia gestiva per conto dei Comuni di Frassinoro, Montefiorino e Palagano e che venivano pertanto conferite all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico e gestite esclusivamente dai comuni montani sopraelencati limitatamente al relativo sub ambito territoriale.

Con delibera di consiglio dell'Unione n. 17 del 30/06/2015 si costituì poi l'Istituzione dei Servizi alla Persona dell'Unione dei comuni del Distretto Ceramico in quanto con delibera di giunta regionale 1336/2015 fu approvata l'estinzione delle IPAB "O.P.Ing. Carlo Stradi" di Maranello (MO) e "O.P.Castiglioni" di Formigine (MO) con decorrenza dal giorno 24 settembre 2015 e la funzione in capo all'estinta Opera Pia Castiglioni fu conferita all'Istituzione per la gestione dei Servizi alla Persona;

L'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico è un ente locale a cui si applicano, in quanto compatibili e per i profili non diversamente disciplinati, i principi previsti per l'ordinamento dei comuni in conformità a quanto stabilito dall'art. 32, comma 4, del D.Lgs. 267/2000, ha personalità giuridica di diritto pubblico ed è costituita con durata a tempo indeterminato.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **non è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **è stata prevista** l'applicazione di euro **346.562,59** di avanzo vincolato per trasferimenti presunto.

Sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. **12** del **03.05.2023** la proposta di rendiconto per l'esercizio **2022**.

Il precedente Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data **14/04/2023** con verbale n. **6**.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.609.880,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.400.184,32
b) Fondi accantonati	€ 175.954,22
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 33.741,56
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.609.880,10

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro **2.304.280,22** così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 2.304.280,22 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 0,00€

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 2.091.699,51	€ 2.307.289,21	€ 1.379.998,45
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 175.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	2.304.280,22	346.562,59		
Fondo pluriennale vincolato	244.366,57	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	20.018.656,20	21.263.098,94	20.959.960,04	20.662.975,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	617.005,00	601.805,00	601.805,00	601.805,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.818.244,75	2.143.937,47	601.361,72	438.331,41
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	6.500.000,00	7.090.000,00	7.090.000,00	7.090.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	46.510.552,74	46.453.404,00	44.261.126,76	43.801.112,10

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	22.966.670,07	21.965.466,53	21.469.765,04	21.172.780,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.043.882,67	2.397.937,47	701.361,72	538.331,41
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.500.000,00	7.090.000,00	7.090.000,00	7.090.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	46.510.552,74	46.453.404,00	44.261.126,76	43.801.112,10

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 non è stato iscritto il Fondo Pluriennale Vincolato in quanto uguale a 0,00 (zero):

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

8

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.379.998,45			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	21.872.903,94	21.569.765,04	21.272.780,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	21.965.466,53	21.469.765,04	21.172.780,69
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	-92.562,59	100.000,00	100.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	346.562,59	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	254.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	0,00

UNIONE DEI COMUNI DEL DISTRETTO CERAMICO

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	2.143.937,47	601.361,72	438.331,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	254.000,00	100.000,00	100.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	2.397.937,47	701.361,72	538.331,41
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	346.562,59			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-346.562,59		0,00	0,00

L'importo di euro **254.000,00** di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

euro 90.000,00 Rimborsi da Ente gestore Struttura Ex Ipab Stradi per complessive 160.000,00 di cui 90.000,00 trasferite al Comune di Maranello per manutenzione straordinaria immobile (spese di investimento)

euro 12.000,00 Progetto PNRR – CUP J64H22000400005 “Un giro di Briscola” ammontante a 97.276,00 di cui 12.000,00 per acquisto attrezzatura (spese di investimento)

euro 71.000,00 PNRR - Progetto "Percorsi di autonomia per persone con disabilità"

CUP J64H22000400005

euro 71.000,00 PNRR - Progetto "Percorsi di autonomia per persone con disabilità"
CUP J64H22000390005

euro 9.000,00 Acquisto arredi e attrezzature per CpF

euro 1.000,00 Acquisto attrezzatura area tutela minori - Investimento

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- 254.000,00 al finanziamento delle spese in c/capitale
- 346.562,59 applicazione avanzo per spese correnti

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro **1.379.998,45**.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 in quanto non ha mutui in essere

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il precedente Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione aveva espresso parere con verbale n. **14** del **18.09.2023** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.1 del **23.01.2024** attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programmazione Triennale di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non sono previste alienazioni.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

13

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.1 in data 17.01.2024 la somma di euro 3.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente e dei servizi pubblici e vendita di beni

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali e i proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale sono così previsti:

	Assestato 2023 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	47.000,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	58.000,00	51.800,00	51.800,00	51.800,00
Altri (canoni alloggi di emergenza)	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI (categoria 3)	113.000,00	106.800,00	106.800,00	106.800,00
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	216.505,00	212.505,00	212.505,00	212.505,00
TOTALE ENTRATE dalla vendita e dall'erogazione di servizi (categoria 2)	216.505,00	212.505,00	212.505,00	212.505,00
TOTALE TIPOLOGIA 100	329.505,00	319.305,00	319.305,00	319.305,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		16.200,00	16.200,00	16.200,00
Percentuale fondo arrotondato(%)		5,07%	5,07%	5,07%
		5,073519	5,073519	5,073519

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 2.148.447,96	€ 2.233.752,34	€ 2.232.497,34	€ 2.232.497,34
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 159.682,37	€ 162.447,84	€ 162.497,84	€ 162.497,84
103 Acquisto di beni e servizi	€ 8.169.157,61	€ 8.412.047,93	€ 9.467.306,90	€ 10.654.458,92
104 Trasferimenti correnti	€ 9.572.803,95	€ 8.150.821,35	€ 6.601.065,89	€ 5.116.929,52
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 5.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.686.378,18	€ 2.780.197,07	€ 2.780.197,07	€ 2.780.197,07
110 Altre spese correnti	€ 225.200,00	€ 206.200,00	€ 206.200,00	€ 206.200,00
Totale	22.966.670,07	21.965.466,53	21.469.765,04	21.172.780,69

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Totale	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00

Spese di personale

Come precisato c/o sentenza Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 4/2021 l'art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019 ed il conseguente DPCM attuativo del decreto stesso non trova ad oggi applicazione per le unioni dei comuni essendo lo stesso espressamente applicabile esclusivamente ai comuni.

Alla luce di quanto sopra specificato l'organo di revisione **ha** verificato che:

a. ex [Corte dei conti del Veneto deliberazione n. 5/2022](#) l'unione di comuni ha, come sempre, due spazi per poter assumere:

- autonomamente e possono sostituire il 100% della spesa dei propri cessati;
- possono inoltre farsi cedere ai sensi dell'art. 32 comma 5 del Tuel spazi finanziari dai comuni aderenti (in tal senso da ultimo sentenza corte dei conti piemonte n. 87/2022);

b. le assunzioni previste nella programmazione assunzionale trovano nella cessione degli spazi assunzionali da parte dei Comuni (in tal senso ex multis deliberazione Corte dei Conti Veneto n. 5/2022) ovvero nel turn over al 100% dei cessati (ex art. 3 del decreto legge 24 giugno 2014 n. 90) la propria fonte di finanziamento/autorizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro **2.233.752,34** relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno dell'ente in fase di completamento e risulta coerente.

Si precisa altresì che la spesa di cui sopra:

- a. ex delibera n. 8/2011 della corte dei conti sezione autonomie permette il rispetto dei vincoli gravanti sugli enti partecipanti all' unione i quali ribaltano sulla propria spesa di personale propria la quota parte di quella sostenuta dall'unione
- b. è rispettosa dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di € 133.723,42

Si da atto che l'Unione non è mai stata soggetta al patto di stabilità interno.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0,00 (zero)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.397.937,47;
- per il 2025 ad euro 701.361,72;
- per il 2026 ad euro 538.331,41;

L'Organo di revisione ha verificato che **non ci sono** opere pubbliche di importo superiore ai 100.000,00 Euro e pertanto non c'è stata la Programmazione Triennale dei Lavori Pubblici.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro **80.000,00** pari allo **0,36%** (0,364208) delle spese correnti;

anno 2025 - euro **80.000,00** pari allo **0,37%** (0,372617) delle spese correnti;

anno 2026 - euro **80.000,00** pari allo **0,38%** (0,377844) delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro **300.000,00**
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, essendo pari al 0,65% delle spese finali (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro **16.200,00** per l'anno 2024;
 - euro **16.200,00** per l'anno 2025;
 - euro **16.200,00** per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 16.200,00	€ 16.200,00	€ 16.200,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	0,00		0,00		0,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo accantonamento contratto di servizio ex Ipab Stradi	€ 70.000,00	L'entrata da contratto di servizio è prevista in 160.000,00 di cui 90.000,00 destinati in manutenzione e i restanti 70.000,00 vengono accantonati	€ 70.000,00	L'entrata da contratto di servizio è prevista in 160.000,00 di cui 90.000,00 destinati in manutenzione e i restanti 70.000,00 vengono accantonati	€ 70.000,00	L'entrata da contratto di servizio è prevista in 160.000,00 di cui 90.000,00 destinati in manutenzione e i restanti 70.000,00 vengono accantonati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 (vedi allegato a/1 Risultato di amministrazione presunto) per **81.749,01**

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (per personale dipendente)	155.129,56

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro **20.000,00** è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	5.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
entrate correnti	20.872.728,55	20.643.661,20	21.872.903,94	21.569.765,04	21.272.780,69
% su entrate correnti	0,00%	0,02%	0,09%	0,09%	0,09%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	0,00	0,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate].

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento CUP	Interventi attivati/da attivare	Missione	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
J25I22005040006 "Un giro di Briscola"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2026	180.552,00	Progettazione
J10A22000060006 "Acquisto mezzi per disabili"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2024	92.000,00	Progettazione
J64H22000400005 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" - Sassuolo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2026	543.571,43	Progettazione
J64H22000390005 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" - Formigine	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2026	543.571,43	Progettazione
CUP J64H22000410005 "ACCOGLIENZA PERSONE E NUCLEI FAMILIARI CON ELEVATA MARGINALITA' SOCIALE" "	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2026	387.272,73	Progettazione
CUP G74H22000200001 "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI" "	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2026	40.909,09	Progettazione
CUP J44H22000190005 "FAVORIRE DIMISSIONI PROTETTE E RIENTRO A DOMICILIO ATTRAVERSO IL POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DOMICILIARI" "	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12	SOCIALE	UNIONE	2026	180.000,00	Progettazione

20

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 come segue:

Intervento CUP	Missione	Linea d'intervento	Titolarità	Acconti ricevuti
J64H22000400005 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" - Sassuolo	12	SOCIALE	UNIONE	71.000,00
J64H22000390005 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità" - Formigine	12	SOCIALE	UNIONE	71.000,00
CUP J44H22000190005 "FAVORIRE DIMISSIONI PROTETTE E RIENTRO A DOMICILIO ATTRAVERSO IL POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DOMICILIARI" "	12	SOCIALE	UNIONE	33.000,00
				175.000,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i

dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Manicardi